



UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

ESCUELA PROFESIONAL DE CONTABILIDAD

**Sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la
oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca,
Cusco 2021**

**TESIS PARA OBTENER EL TÍTULO PROFESIONAL DE:
CONTADOR PÚBLICO**

AUTOR:

Sarmiento Luna, Ronald (ORCID: 0000-0003-1610-013X)

ASESOR:

Dr. Horna Rubio, Abraham Josue (ORCID: 0000-0002-7846-3377)

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

Auditoria

LIMA – PERÚ

2021

Dedicatoria

Este proyecto quiero dedicar a todas las personas que me apoyaron en el transcurso de todo este tiempo.

También agradecer a mi hijo, quien es el motor que me inspira a seguir en todos los proyectos.

A mis padres quienes con sus consejos de superación, humildad y sencillez lograron fortalecer todas mis debilidades para la consecución de este trabajo.

De igual forma, agradecer a mi pareja por brindarme el apoyo incondicional, palabras de aliento, consejos para realizarme profesionalmente.

Agradecimiento

En primer lugar, quiero agradecer a nuestro creador Dios, por concederme la vida, salud y sabiduría para la conclusión de mis estudios, y así ser una persona que contribuya a la sociedad, y al mismo tiempo alcanzar el objetivo de graduarme. Gracias a todos.

Índice de contenidos

Dedicatoria	ii
Agradecimiento	iii
Índice de contenidos	iv
Índice de tablas	v
Índice de gráficos y figuras.....	vi
RESUMEN	vii
I. INTRODUCCIÓN.....	1
II. MARCO TEÓRICO	5
III. METODOLOGÍA.....	9
3.1. Tipo y diseño de investigación	9
3.2. Variables y operacionalización	10
3.3. Población, muestra.....	10
3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos.....	11
3.5. Procedimientos.....	11
3.6. Método de análisis de datos.....	11
3.7. Aspectos éticos	12
IV. RESULTADOS.....	13
V. DISCUSIÓN	28
VI. CONCLUSIONES	32
VII. RECOMENDACIONES	33
REFERENCIAS	34
ANEXOS	

Índice de tablas

Tabla 1.	Resultados estadísticos vinculados con la fiabilidad del instrumento	13
Tabla 2.	Resultados estadísticos de fiabilidad: (variable control interno)	13
Tabla 3.	Estadística de fiabilidad (variable gestión de adquisiciones)	13
Tabla 4.	Distribución frecuencia (variable control interno)	14
Tabla 5.	Distribución frecuencia (dimensión ambiente de control)	15
Tabla 6.	Distribución frecuencia (dimensión evaluación de riesgos)	16
Tabla 7.	Distribución frecuencia (dimensión información y comunicación)....	17
Tabla 8.	Distribución frecuencia (dimensión supervisión de actividades)	18
Tabla 9.	Distribución frecuencia (variable gestión de adquisiciones)	19
Tabla 10.	Distribución frecuencia (dimensión contratación)	20
Tabla 11.	Distribución frecuencia (dimensión registro)	21
Tabla 12.	Distribución frecuencia (dimensión gestión de contratos)	22
Tabla 13.	Correlación de las variables la gestión de adquisiciones y sistema de control interno.....	23
Tabla 14.	Correlación de la dimensión ambiente de control y la variable gestión de adquisiciones.....	24
Tabla 15.	Correlación de la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de adquisiciones	25
Tabla 16.	Correlación de la dimensión información y comunicación y la variable gestión de adquisiciones	26
Tabla 17.	Correlación de la dimensión supervisión de actividades y la variable gestión de adquisiciones	27

Índice de gráficos y figuras

Figura 1. Diagrama de barra (variable control interno)	14
Figura 2. Diagrama (dimensión ambiente de control)	15
Figura 3. Diagrama (dimensión evaluación de riesgos)	16
Figura 4. Diagrama (dimensión comunicación e información)	17
Figura 5. Diagrama (dimensión supervisión de actividades)	18
Figura 6. Diagrama (variable gestión de adquisiciones)	19
Figura 7. Diagrama (dimensión contratación)	20
Figura 8. Diagrama (dimensión registro)	21
Figura 9. Diagrama (dimensión gestión de contratos)	22

RESUMEN

El presente estudio busca la finalidad de establecer la relación existente entre la gestión de adquisiciones y el sistema de control interno y de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital (OLMD) de Pisac-Calca, Cusco 2021. El estudio está basado en una investigación que cuenta con enfoque cuantitativo, y un diseño de tipo no experimental bajo un nivel correlacional. La población de estudio estuvo conformada por 34 administrativos y operarios que laboran en la municipalidad, igualmente se empleó esa misma cantidad como muestra, puesto que la población es menor a 50 personas. Como técnica de estudio se utilizó la encuesta en conjunto con el cuestionario, el cual estuvo conformado por 21 interrogantes evaluadas en escala Likert. Una vez procesados y analizados los resultados obtenidos, se dio a conocer en relación a la hipótesis formulada, que, si existe una significativa relación entre las variables de estudio: gestión de adquisiciones y sistema de control interno, esto determinado a través del modelo de Rho Spearman con un grado de correlación de $r=0.578$, asimismo obtuvo una significancia equivalente de $p=0,000 < 0,05$ rechazando la hipótesis nula y reconociendo la hipótesis alterna. Concluyendo que en torno a la variable asociada al sistema de control interno, un 73,53% de la población estima que se ubica en un nivel medio, lo cual deja ver, que los administrativos perciben pros y contras en cuanto a cómo se maneja el control interno en la gestión de adquisición de la OLMD.

Palabras clave: sistema de control interno, gestión de adquisiciones, oficina de logística.

ABSTRACT

This study seeks the purpose of establishing the relationship between procurement management and the internal control system and the logistics office in the District Municipality (OLMD) of Pisac-Calca, Cusco 2021. The study is based on research It has a quantitative approach, and a non-experimental design under a correlational level. The study population was made up of 34 administrative workers and workers who work in the municipality; the same amount was also used as a sample, since the population is less than 50 people. As a study technique, the survey was used in conjunction with the questionnaire, which was made up of 21 questions evaluated on a Likert scale. Once the results obtained were processed and analyzed, it was announced in relation to the formulated hypothesis that, if there is a significant relationship between the study variables: procurement management and internal control system, this determined through the Rho model Spearman with a degree of correlation of $r = 0.578$, also obtained an equivalent significance of $p = 0.000 < 0.05$ rejecting the null hypothesis and recognizing the alternative hypothesis. Concluding that around the variable associated with the internal control system, 73.53% of the population estimates that it is located at a medium level, which shows that administrators perceive pros and cons in terms of how the internal control in OLMD's acquisition management.

Keywords: internal control system, procurement management, logistics office.

I. INTRODUCCIÓN

El sistema del control interno tiene como objetivo fomentar eficiencia, eficacia, transparencia y riqueza en cada proceso realizado por las entidades, además de permitir que los servicios públicos sean de calidad, su interés es atender y resguardar cualquier circunstancia que ponga en riesgos los recursos o bienes del estado (Mendoza et al., 2018). Por otra parte, la gestión de adquisición son procesos que ejecutan las empresas para tener el control en las compras o acaparamiento de las acciones, de esta forma ser más proactivos en las gestiones de costos, contribuir para mejorar los productos e insumos, así otorgar poder de mercado que le permita implementar una estrategia de fijación de precios (Bertel et al., 2017).

En Ecuador, las entidades públicas exhortan que se cumplan diversos estatutos y reglamentos, como es la captación de activos y ejecución de gastos con los fondos estatales y la manera de gestionar, tales como la ley de presupuesto, tratados a nivel internacional, ley general de contratación pública, ley de contabilidad, ley de derechos civiles, regulaciones sobre la gestión de tributos que impidan fraudes y corrupciones, que han generado males a los recursos públicos, entre otros componentes que son relevantes para su eficiente utilización (J. Gamboa et al., 2016).

Es evidente que los representantes y trabajadores de las instituciones públicas reconocen su responsabilidad por construir, conservar, afinar y apreciar el sistema de control interno de la entidad, así como impulsar las colocaciones requeridas para respaldar moderadamente una elevada eficacia en su creación y funcionabilidad, con el propósito de estimular la eficiencia de las actividades (J. Gamboa et al., 2016). En efecto, los empleados de las instituciones públicas buscan determinar con exactitud llevando un extraordinario rendimiento y desempeño cada función que se les otorgue mediante el sistema de control interno. Al contrario, no se trata de forma eficiente, podría traer consecuencia en cada actividad u operación que se quiera realizar dentro de la organización.

En Perú, quien rige y hace cumplir las normas para realizar cualquier tipo de compras para el Estado es el Organismo Supervisor de las Contrataciones del Estado (OSCE) luego informa y pasa reporte al Ministerio de Economía y Finanzas, opera según Ley N° 30225 o Ley de Contrataciones del Estado aprobada el 09 de enero de año 2016, además, del Decreto Supremo N° 350-2015-EF, tiene como finalidad realizar de manera adecuada y eficaz las adquisiciones logrando minimizar actos de corrupción. Asimismo, el INEI reportó que los operarios de logística cometen equivocaciones entre los que se tiene no realizar análisis de mercado que ayuden a reducir los precios de las mercancías, o no conocer las propiedades técnicas de las actividades para impedir que sean nombrados como desiertos (Asca et al., 2020).

A nivel local, se efectuó un estudio en las OLMD de Pisac-Calca, el cual se mostró que hay déficit en cuanto a la gestión de adquisición, el obtener compras eficientes para la municipalidad se ha hecho una tarea un poco confusa e ineficiente, se encontró que hay errores en los procesos que se realizan al momento de efectuar una compra. Por otra parte, se logró detectar que el personal a cargo no tiene la capacidad ni la capacitación para regir con eficaz dichos procesos, cosa que hace dudar que haya un buen desenvolvimiento y uso de los recursos. Para lograr que las gestiones de adquisiciones seas eficientes en las oficinas de logística se debe emplear un sistema de control interno para conocer con seguridad las situaciones en las que se encuentran; además, de verificar las planificaciones que controle con exactitud todos los procesos y pasos que se realice.

Conforme a lo expuesto, se tiene el problema general: ¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021? ¿Cómo se relaciona la gestión de adquisiciones y el sistema de control interno de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?. Así mismo, en cuanto a los problemas específicos (1) ¿Cómo se relaciona la gestión de adquisiciones y el ambiente de control de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021? (2) ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021?. (3) ¿Cómo se relaciona las información y

comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?. (4) ¿Cómo se relaciona la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?.

De igual forma se ha dado la **justificación teórica**, se busca profundizar con relación a las variables del estudio, los conocimientos teóricos – científicos sobre es decir, abordar la gestión de adquisiciones y el control interno; conocer las teorías, funciones, características, entre otros aspectos relevantes. Asimismo, la **justificación práctica** ya que por medio de la investigación se presentarán posibles soluciones a la gestión de adquisiciones. También cuenta con la **justificación metodológica**, ya que se cumplirá con las normativas de redacción y respetará las referencias bibliográficas de los autores empleados en la investigación. Además, el método científico de investigación es considerado de forma estricta y ética. La **justificación social** ya que el estudio generará un aporte a la sociedad, pues se obtendrá una mejor gestión de los recursos públicos.

En cuanto al **objetivo general** del estudio se tiene: determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. En ese orden, los **objetivos específicos**: (1) identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (2) determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (3) identificar la relación entre la información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (4) determinar la relación entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

Asimismo, la **hipótesis general**: Existe una significativa relación entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. En ese sentido, las **hipótesis específicas**: (1) Existe relación significativa entre el

ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (2) Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (3) Existe relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. (4) Existe relación significativa entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

II. MARCO TEÓRICO

Referente a los estudios internacionales se tiene a Calle et al., (2020) en su investigación se concluyó que el control interno constituye elemento relevante para el desarrollo de diversos tamaños de empresas, siendo un factor importante para la gestión del factor humanos y tangibles que serán empleadas en los diferentes procesos y estos serán correctos y responsables en su ejecución. Por otro lado, Durán, (2017) en su artículo se concluyó que dentro de los aportes más importantes en base al “Informe COSO”, se ubica la valoración del riesgo, estos se encuentran presentes en los artículos del 26 al 29 de las Normas Generales de Control Interno. Este aporte puede mejorar la gestión de las operaciones dentro del ámbito público; asimismo, ayuda al cumplimiento de metas. Obteniendo una mejor calidad en todos los procesos. En concordancia con Mendoza et al., (2018) precisaron que la evaluación del control interno ayuda en cuanto al conocimiento de las organizaciones y los responsables del gobierno corporativo; respecto a las dificultades en el sistema de control interno (SCI), se tiene en la sección de auditoría; esto genera valor agregado al consumidor al contratar los servicios como auditores; mejorando la efectividad en la ejecución de los recursos públicos. Por su parte, López & Cañizares, (2018) en su estudio se concluyó que las operaciones de control adicionan procesos para revisar, autorizar y supervisar actividades, a la par que, en el componente «información y comunicación», se observa la función de la auditoría interna, por medio de los reportes que se generan de las evaluaciones de auditoría. Finalmente, Balla & López, (2018) a través de su investigación concluyó que el control interno es un instrumento que debe ser usada por las organizaciones sin tomar en consideración al factor económico en el que se desarrollan, como efecto de ver la productividad entre las actividades, normas y leyes.

En los estudios nacionales se tiene a Vásquez, (2021) en su investigación se concluyó que luego de la implementación del Sistema de Control Interno Ley No. 28716 en la entidad Municipal del Distrito de Víctor Larco Herrera, ha permitido se dinamice la gestión municipal, y mejore de manera significativa las obras publicas de calidad. Esto, como resultado de la

gestión municipal como ha quedado confirmado en esta investigación efectuada en el período 2016. Además, por medio de la aplicación se refleja el logro de los propósitos y metas institucionales. Asimismo, Cambar, (2020) en su tesis se concluye, que debido a que se obtienen resultados válidos y confiables de lo que se desprende un nivel de percepción del control interno en promedio mayor a 3, indicando que en su mayoría los usuarios se perciben ligeramente de acuerdo que al aplicar los principios del control interno. Se demostró que el control interno basado en la metodología COSO 2013 contribuye de manera eficiente, al facilitar optimizar la gestión en del proceso de contabilidad en una compañía minera. En el mismo contexto, Requelme & Boñón, (2018) en su tesis se concluye que el existe una relación entre la ejecución contractual, el plan anual y el control interno

Control interno está relacionado con la Ejecución Contractual y el Plan anual ($Rho = 0.581$, sig. bilateral = $0.000 < 0.05$) y además, hay fuerte relación con el proceso de Selección ($Rho = 0.170$; sig. bilateral = $0.000 < 0.05$). De tal manera que, hay correlación, para el periodo 2017 evaluado, entre las adquisiciones, las contrataciones y el Control interno en la Municipalidad de Balis del Inca. Por otro lado, Ramírez, (2017) en su estudio determinó que no hay relación entre las adquisiciones, las contrataciones y el control interno en la municipalidad provincial de Acobamba; el resultado indica una vinculación baja y negativa ($\rho = -,092$) y significativa ($p = 0,000$). Por otro lado, Roca & Taipe, (2017) en su estudio concluyeron que hay relación directa entre el proceso responsable de las contrataciones y adquirentes con el control interno aplicado. Además, la relación encontrada es de $r = 98.32\%$ es decir directa y significativa. La variable control interno se encuentra en un alto nivel representada por el 61%; así como la variable Procesos de Adquisiciones y Contrataciones. Referente a León, (2017) en su estudio se concluyó que existe una importante relación entre procesos de contratación y adquisición con la variable control interno aplicada en el Estado, determinándose con respecto al coeficiente R de Pearson un índice de 0,773 y 0,083 para los procesos relacionados con las actividades de contratación y adquisición. Finalmente, Soto & Quiñones, (2016) en su artículo se concluyó que el conocimiento sobre la gestión de compras públicas, el 69% de los entrevistados indicaron que se

trata de las compras de servicios o bienes, o lo correspondiente la ejecución de obras, que los entes públicos generaron para cumplir sus metas.

Respecto a la variable control interno según Tamez et al., (2019) indicaron que este es un proceso estructurado, ejecutado y supervisado por los administrativos del sector público, la dirección y otros operadores, con el fin de brindar seguridad lógica sobre la causa de las metas del ente público. Por su parte Obispo & Gonzales, (2015) indicaron que el control interno es la certificación de si todo ocurre en una organización respecto a lo planificado, las órdenes brindadas y principios aceptados. El control solicita la presencia de un fin y la ejecución de acciones que corrijan procesos. En cuanto al control interno Mendoza et al., (2018) precisaron que el este no cuenta de un concepto aprobado por los estudiosos del tema, no presenta una completa unidad del concepto. Por su parte, López & Pesántez, (2017) lo tipificaron como un proceso, que se ejecuta por los administrativos, elaborado para generar seguridad razonable apuntando al logro de las metas en las categorías: a) Eficiencia y eficacia en los procesos. b) Confiabilidad de la información económico - financiero. c) Rendimiento en observancia de normas y regulaciones. Por otra parte, con respecto al control interno en las organizaciones, Talaverano & Paima, (2018) que este debe efectuarse independiente de la forma y naturaleza de sus procesos y actividades, estructurado de modo que, proporcione una condición segura prudente en la actividades que realiza en cuanto a su efectividad.

En cuanto a las dimensiones del control interno Tamez et al., (2019) sostuvieron que estas corresponden a: entorno o ambiente de control ello influye en la actividad de los administrativos u operarios frente al control de sus operaciones, generando una cultura amigable y un comportamiento favorable. Evaluación de Riesgos consiste analizar la funcionalidad y operación de la organización; procesos de supervisión y control, hace referencias a las normas y procesos establecidos por la administración; ello genera una seguridad en el cumplimiento de metas de control. Información y comunicación: ello consiste en los registros establecidos para determinar, juntar, clasificar, registrar y producir información numérica de las operaciones que ejecuta una organización económica tanto en las TICs como en los procesos manuales. Supervisión o

vigilancia: Una vez planificado y ejecutado un sistema de control interno, se tiene que supervisar el proceso para asegurar la efectividad a través del tiempo, permite evaluar los procesos de control y aplicar medidas correctivas frente a las incidencias.

Respecto a la variable gestión de adquisición según el Decreto Supremo N° 1439 – 2019 comprende los procesos e instrumentos por medio del cual se gestiona servicios y bienes, así como obras que permiten plantear medidas para dar cumplimiento a los objetivos. Por su parte, Gil, (2018) menciona los procedimientos de gestión de las adquisiciones: Planear la gestión de adquisiciones: representa la actividad de registro de disposiciones asociadas a la adquisición del del proyecto, identificar los principales proveedores y nombrar el enfoque. Efectuar las adquisiciones: el procedimiento de conseguir respuesta de los proveedores, ajustar y seleccionar un convenio. Controlar las adquisiciones: permite con relación a las relaciones de adquisiciones administrarlas, supervisar la ejecución de contratos y hacer correctivos según correspondan. Cerrar las adquisiciones: constituye la actividad de dar cierre a cada adquisición vinculada al proyecto. Según Asca et al., (2020) refirieron que la ley sobre contratos y adquisiciones del Perú, contiene un conjunto de principios relacionados a otras normativas del proceso administrativo, cuyas metas regulan como se ejecutan los procesos y garantizan a las organizaciones adquirir los bienes, servicios y obras en menor tiempo; a precios accesibles y de calidad.

Las dimensiones de gestión de adquisición las propuso el Decreto Supremo N° 1439 – 2019 las cuales fueron a) La contratación se basa en procesos e instrumentos por medio del cual se concreta la asociación contractual para la acción de adquirir servicios o bienes en el Sector Público, b) El registro comprende la formalización de derechos alrededor de bienes inmuebles o muebles en el Sector Público. c) La Gestión de contratos corresponde a la actividad de monitorear y administrar la ejecución hasta su culminación.

III. METODOLOGÍA

3.1. Tipo y diseño de investigación

El estudio tiene un *enfoque de tipo cuantitativo*, debido a que recolecta, procesa y analiza datos con la finalidad de contrastar la hipótesis de investigación. Hernández y Duarte (2018) indicaron que este enfoque está orientado a la recolección y procesamiento de valores numéricos sobre las variables de estudio, asimismo este enfoque se basa en el objetivismo.

El *tipo de investigación es de tipo básica* porque se busca profundizar el aprendizaje sobre las variables control interno y gestión de adquisiciones. Asimismo, no se busca dar solución a un caso práctico de la organización. (Valderrama, 2015) indicó que el estudio de tipo básica también se conoce como investigación teórica o fundamental. Tiene como fin generar conocimientos organizados y no genera resultados de tipo práctico.

El estudio está orientado en un *diseño no experimental*, pues no hay alteración o cambios de forma deliberada de la variable independiente con el fin de ver efecto en la dependiente. Asimismo, se realiza la recolección de datos tal cual se presente en el contexto real. El diseño no experimental se define como el estudio efectuado sin manipular las variables asociadas al fenómeno abordado (Hernandez et al., 2010). De este modo, hace alusión a investigaciones en lo que se altera de manera intencionada las variables independientes con el fin de observar sus resultados en otras variables.

El trabajo de investigación es de tipo **DESCRIPTIVO** correlacional, pues se busca medir la asociación entre las variables gestión de adquisiciones y el control interno; precisar si existe relación directa o inversa entre ellas. El nivel correlacional tiene como fin determinar el grado de asociación que se presentan entre dos variables o conceptos u otros aspectos particulares (Hernandez et al., 2010).

3.2. Variables y operacionalización

Variable 1: Sistema de control interno

Consiste en un proceso el cual es estructurado, desarrollado y supervisado por los administrativos del sector público, la dirección y otros operadores, con el fin de brindar seguridad lógica sobre la causa de las metas del ente público (Tamez et al., 2019).

El sistema de control interno como variable se dimensiona en ambiente de control, evaluación de riesgo, comunicación e información, supervisión de actividades, procesos y control de supervisión.

Variable 2: Gestión de adquisiciones

Comprende los procesos e instrumentos por medio del cual se gestiona servicios y bienes, así como obras para el planteamiento de medidas para dar cumplimiento a los objetivos. (Decreto Supremo N° 1439 – 2019).

La gestión de adquisiciones se dimensiona en la contratación, registro, gestión de contratos.

3.3. Población, muestra

Población

El universo población es considerada como un conjunto de casos, que constituye el referente para la clasificación de la muestra, y que cumple con una secuencia de requerimientos establecidos (Arias et al., 2016). En la investigación se tiene una población de 34 administrativos y operarios, relacionados a las variables de estudio, que laboran en la Municipalidad Distrital de Pisac – Calca, Cusco.

Muestra

Según M. Gamboa, (2018) aportó que la muestra está referida a un subconjunto de la población a la que se tiene acceso y debe ser representativa ya que sobre ella se hacen los cálculos y procedimientos. En este caso, se aplicará un muestreo censal, pues todos los elementos de la población

conformarán la muestra. Es decir, la muestra sería 34 administrativos y operarios, que laboran en la Municipalidad Distrital de Pisac – Calca, Cusco.

3.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Encuesta

Se emplea en este estudio la técnica de la encuesta; ya que permitió acceder a las opiniones de los interesados de forma eficaz y rápida. Martínez, (2012) afirmó que la encuesta está dirigida a realizarse por medio de un cuestionario y se elabora para obtener una muestra representativa del fin de la investigación.

Cuestionario

Consiste en un conjunto de interrogantes cerradas, las cuales deben ser redactadas de manera concisa (Hernández y Duarte, 2018). Se empleó un cuestionario conformado por 21 preguntas en escala Likert, para recopilar datos relacionados con la gestión de adquisiciones y variables del sistema de control interno.

3.5. Procedimientos

Se ejecutó el cuestionario por medio de un aplicativo virtual (google form) y fue enviado a cada uno de los encuestados. Luego se pasó la data a una matriz de datos para procesarlos en el software estadístico SPSS v.26.

3.6. Método de análisis de datos

Luego de obtener la información, el siguiente paso es realizar un análisis para responder preguntas de investigación (Valderrama, 2015). El análisis ha sido determinado en tres niveles; el análisis de confiabilidad, el cual se cabo utilizando el Alfa de Cronbach; análisis descriptivo, por medio de representaciones de tablas y gráficas de las dimensiones y variables de estudio; el análisis inferencial efectúa la comparación de la hipótesis por medio de Rho de Spearman.

3.7. Aspectos éticos

La investigación se desarrolló cumpliendo las normas APA, respetando los derechos del autor; colocando las referencias de cada cita redactada. Además, se ejecutó respetando las identidades de los administrativos encuestados, trabajando con ética y profesionalismo.

IV. RESULTADOS

Tabla 1.

Resultados estadísticos vinculados con la fiabilidad del instrumento

Resultados estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
,854	30

Fuente: SPSS v.26

Por medio del método del valor Alfa de Cronbach se pudo demostrar que la seguridad interna del instrumento es alta, con un valor estimado de 0.854. En este sentido, se puede demostrar que el mismo puede ser utilizado para inspecciones actuales.

Tabla 2.

Resultados estadísticos de fiabilidad: (variable control interno)

Estadísticas de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
,812	15

Fuente: SPSS v.26

Por medio del método del valor Alfa de Cronbach se pudo demostrar que la seguridad interna del instrumento es alta, con un valor estimado de 0.812. En este sentido, se puede demostrar que el mismo puede ser utilizado para inspecciones actuales.

Tabla 3.

Estadística de fiabilidad (variable gestión de adquisiciones)

Resultados estadísticos de fiabilidad	
Alfa de Cronbach	Número de elementos
,903	15

Fuente: SPSS v.26

Por medio del método del valor Alfa de Cronbach se pudo demostrar que la seguridad interna del instrumento es alta, con un valor estimado de 0.903. En

este sentido, se puede demostrar que el mismo puede ser utilizado para inspecciones actuales.

Tabla 4.

Distribución frecuencia (variable control interno)

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	5	14,7	14,7	14,7
MEDIO	25	73,5	73,5	88,2
ALTO	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

Figura 1.

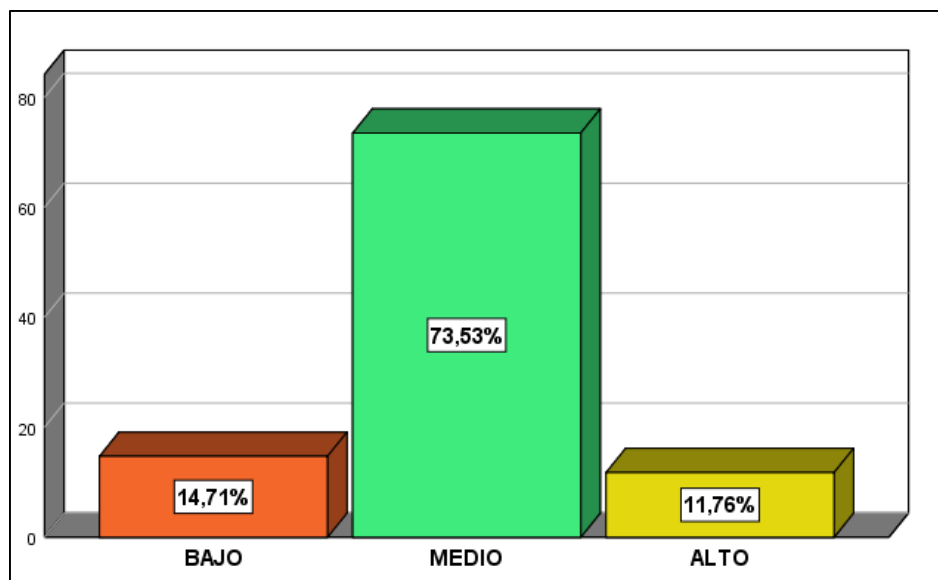


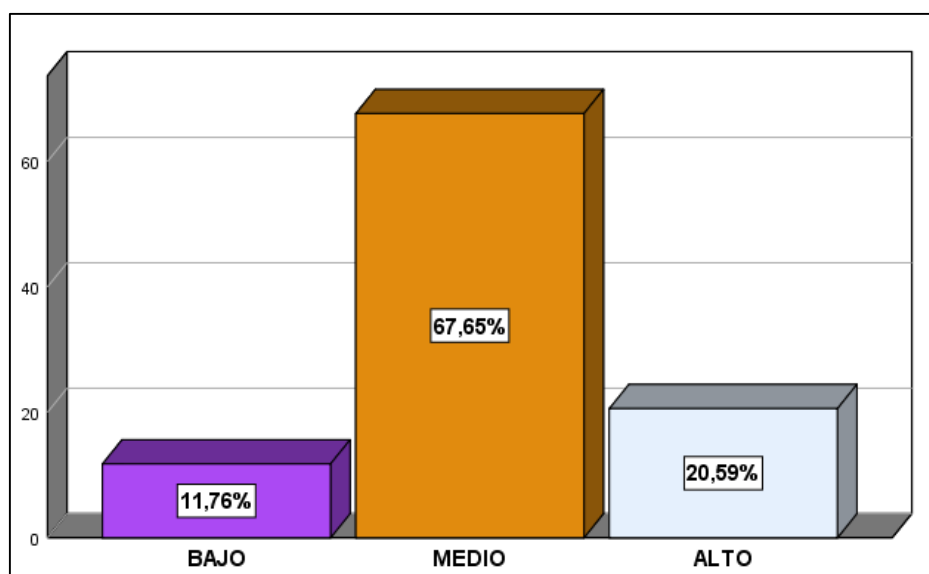
Diagrama de barra (variable control interno)

La figura 1 evidencia que el 73,53% de los encuestados consideraron que el control interno de OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel medio; igualmente, el 14,71% indicó que está en un nivel bajo. Además, el 11,76% señaló que está en un alto nivel.

Tabla 5.***Distribución frecuencia (dimensión ambiente de control)***

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	4	11,8	11,8	11,8
MEDIO	23	67,6	67,6	79,4
ALTO	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

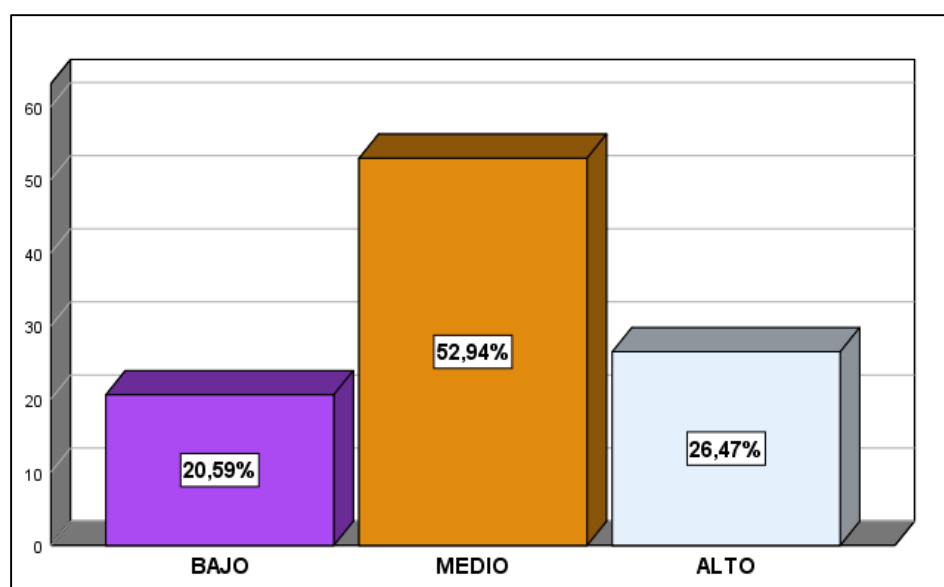
Figura 2.***Diagrama (dimensión ambiente de control)***

La figura 2 demuestra que el 67,65% de la muestra consideraron que el ambiente de control de OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel medio; a su vez, el 20,59% indicó que está en un nivel alto. Además, el 11,76% señaló que está en un bajo nivel.

Tabla 6.*Distribución frecuencia (dimensión evaluación de riesgos)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	7	20,6	20,6	20,6
MEDIO	18	52,9	52,9	73,5
ALTO	9	26,5	26,5	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

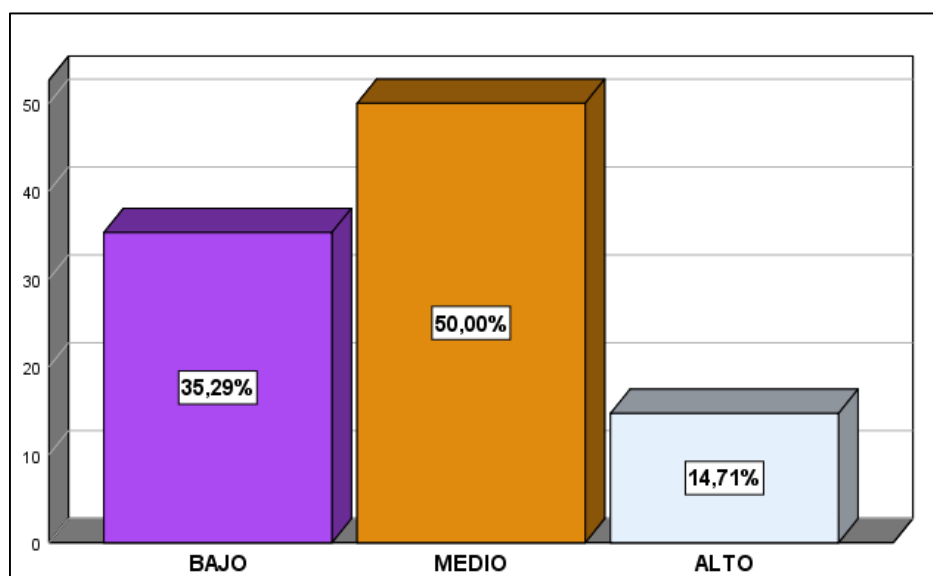
Figura 3.*Diagrama (dimensión evaluación de riesgos)*

En la figura 3 se puede visualizar que el 52,94% de la población correspondiente al estudio consideraron que la evaluación de riesgos de la oficina relacionada con el proceso logístico de Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, se halla en un nivel medio; de igual manera el índice de 26,47% indicó que se posiciona en un alto nivel. Además, el 20,59% señaló que está en un bajo nivel.

Tabla 7.*Distribución frecuencia (dimensión información y comunicación)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	12	35,3	35,3	35,3
MEDIO	17	50,0	50,0	85,3
ALTO	5	14,7	14,7	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

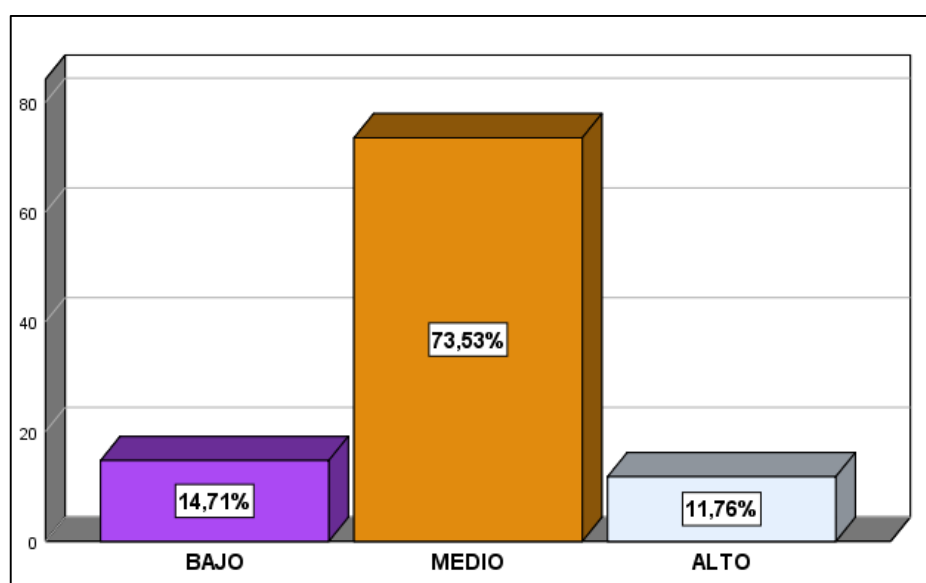
Figura 4.*Diagrama (dimensión comunicación e información)*

La figura 4 muestra que el 50,00% de los encuestados consideraron que la información y comunicación de la oficina asociada al proceso logístico en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel medio. De igual manera, el 35,29% indicó que está en un nivel bajo. Además, el 14,71% señaló que está en un alto nivel.

Tabla 8.*Distribución frecuencia (dimensión supervisión de actividades)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	5	14,7	14,7	14,7
MEDIO	25	73,5	73,5	88,2
ALTO	4	11,8	11,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

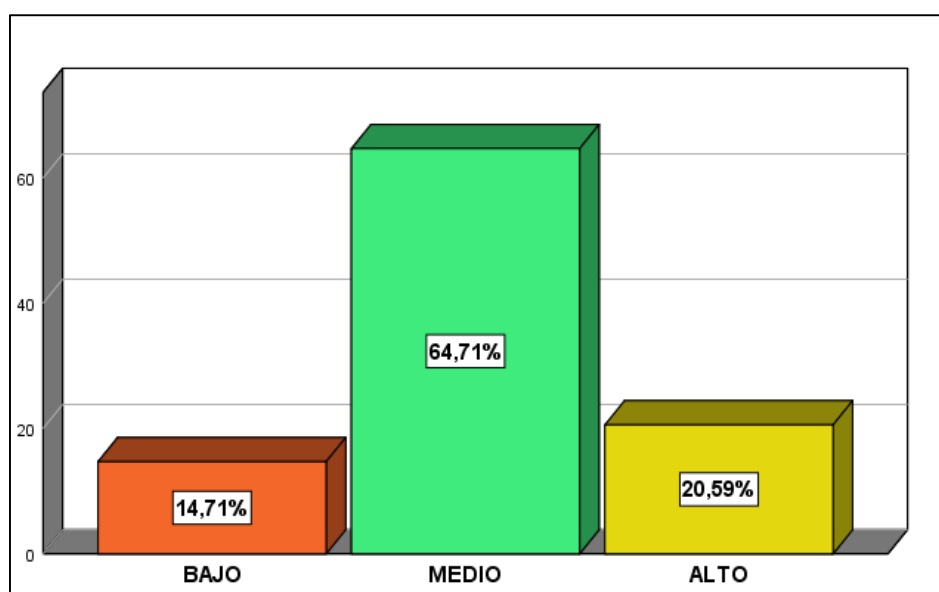
Figura 5.*Diagrama (dimensión supervisión de actividades)*

En la figura 5 es posible visualizar que el 73,53% de las personas encuestadas consideraron que la supervisión de actividades de la oficina asociada a la actividad logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, posiciona en un nivel medio; asimismo, el 14,71% indicó que está en un nivel bajo. Además, el 11,76% señaló que está en un alto nivel.

Tabla 9.*Distribución frecuencia (variable gestión de adquisiciones)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	5	14,7	14,7	14,7
MEDIO	22	64,7	64,7	79,4
ALTO	7	20,6	20,6	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

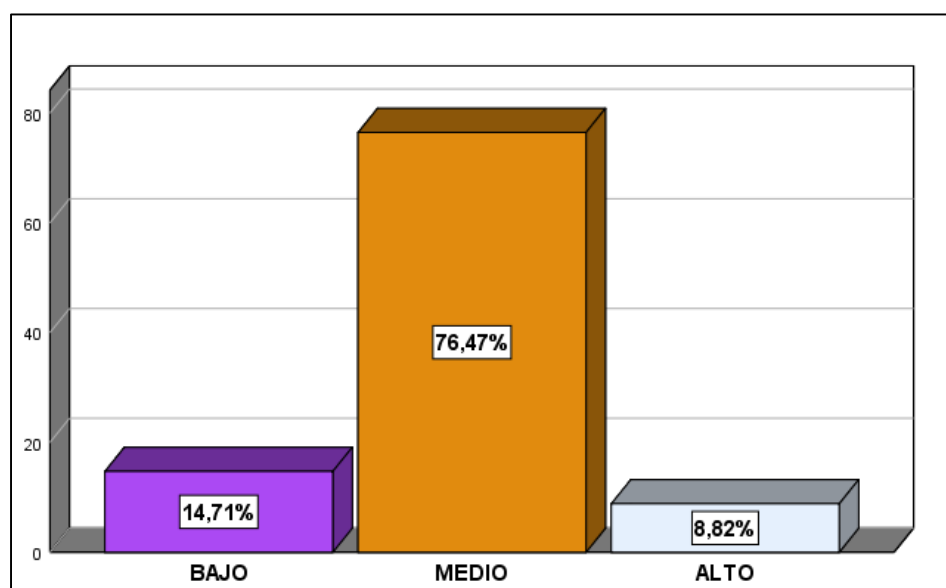
Figura 6.*Diagrama (variable gestión de adquisiciones)*

La figura 6 exhibe que el 64,71% de los encuestados consideraron que la gestión de adquisición de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel medio. También, el 20,59% indicó que está en un nivel alto. Además, el 14,71% señaló que está en un bajo nivel.

Tabla 10.*Distribución frecuencia (dimensión contratación)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	5	14,7	14,7	14,7
MEDIO	26	76,5	76,5	91,2
ALTO	3	8,8	8,8	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

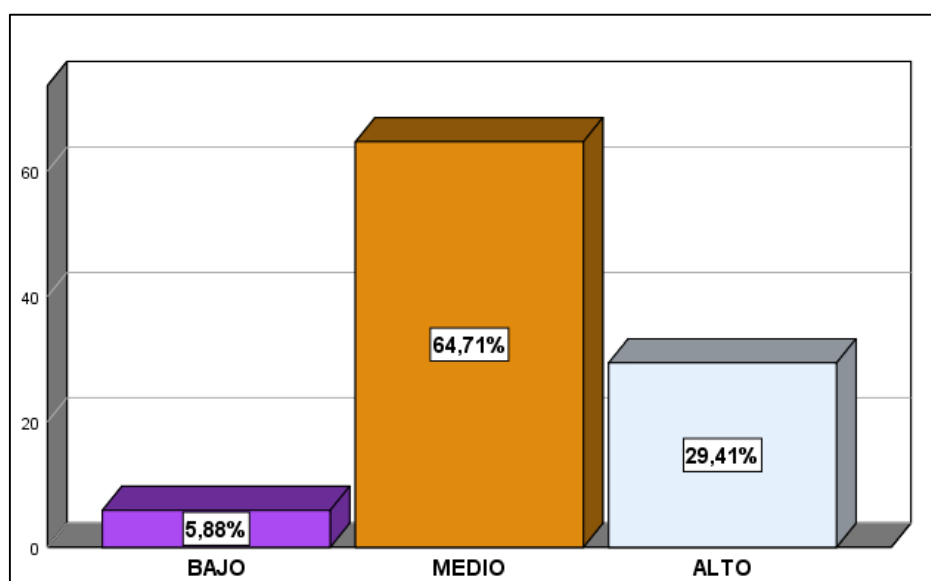
Figura 7.*Diagrama (dimensión contratación)*

En la figura 7 es posible visualizar que el 76,47% de las personas encuestadas consideraron que la contratación de la oficina relacionada con el proceso logístico en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel medio. Además, el 14,71% indicó que está en un nivel bajo. Además, el 8,82% señaló que está en un alto nivel.

Tabla 11.*Distribución frecuencia (dimensión registro)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	2	5,9	5,9	5,9
MEDIO	22	64,7	64,7	70,6
ALTO	10	29,4	29,4	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

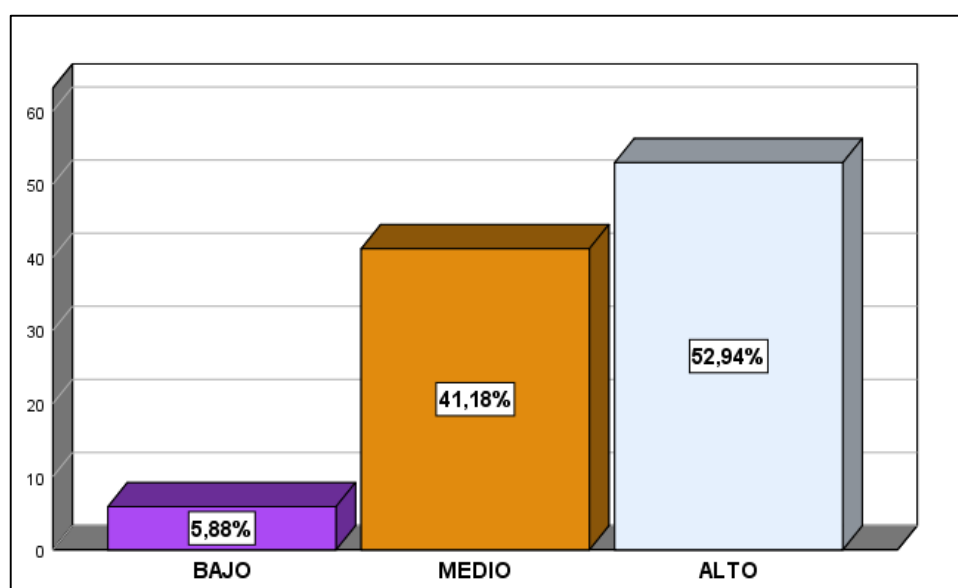
Figura 8.*Diagrama (dimensión registro)*

En la figura 8 se observa que el 64,71% de los encuestados consideraron que el registro de la oficina vinculado al proceso logístico en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, se ubica en un nivel medio; mientras que el 29,41% indicó que está en un nivel alto. Además, el 5,88% señaló que está en un nivel bajo.

Tabla 12.*Distribución frecuencia (dimensión gestión de contratos)*

	Frecuencia	Porcentaje	% válido	% acumulado
BAJO	2	5,9	5,9	5,9
MEDIO	14	41,2	41,2	47,1
ALTO	18	52,9	52,9	100,0
Total	34	100,0	100,0	

Fuente: SPSS v.26

Figura 9.*Diagrama (dimensión gestión de contratos)*

La figura 9 expone que el 52,94% de los encuestados consideraron que el contrato de la oficina asociada a la actividad logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021, se ubica en un alto nivel. También, el 41,18% indicó que se encuentra en un nivel medio. Además, el 5,88% señaló que está en un nivel bajo.

Contraste de hipótesis

Hipótesis general

- H0: Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021.
- H1: No relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

Tabla 13.

Correlación de las variables la gestión de adquisiciones y sistema de control interno

			VAR_CONTROL INTERNO	VAR_GESTIÓN DEADQUISICIONES
Rho de Spearman	VAR_CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,578**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	VAR_GESTIÓN DEADQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,578**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Fuente: SPSS v.26

En la tabla 13, se aprecia que el sig. = 0,000 < 0,05, de tal manera que se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alternativa. Esto indica que, existe una relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Asimismo, el grado de correlación ($r = 0,578$) lo que indica que es de nivel moderado.

Hipótesis específica 1

H0: Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

H1: No existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

Tabla 14.

Correlación de la dimensión ambiente de control y la variable gestión de adquisiciones

			DIM_AMBIENT EDECONTRO L	VAR_GESTIÓ NDEADQUISI CIONES
Rho de Spearman	DIM_AMBIENTEDEC ONTROL	Coeficiente de correlación	1,000	,607**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	VAR_GESTIÓNDEA DQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,607**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Fuente: SPSS v.26

En la tabla 14, es posible visualizar que el sig. = 0,000 < 0,05 ; por tanto se rechaza la hipótesis nula y se acepta hipótesis alternativa. De tal manera que se puede precisar que se tiene una relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Asimismo, el grado de correlación ($r = 0,607$) lo que indica que es de nivel moderad.

Hipótesis específica 2

H0: Existe relación significativa entre la gestión de adquisiciones y la evaluación de riesgo de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

H1: No existe relación significativa entre la gestión de adquisiciones y la evaluación de riesgo de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021

Tabla 15.

Correlación de la dimensión evaluación de riesgo y la variable gestión de adquisiciones

			DIM_EVALUACIÓN DE RIESGOS	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES
Rho de Spearman	DIM_EVALUACIÓN DE RIESGOS	Coeficiente de correlación	1,000	,560**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	34	34
	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,560**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	34	34

Fuente: SPSS v.26

En la tabla 15, se visualiza que el sig. = 0,001 < 0,05. Por consiguiente; se rechazó la hipótesis nula y aceptó la hipótesis alternativa. En efecto, si hay relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. De igual manera, el grado de correlación ($r = 0,560$) lo que indica que es de nivel moderado.

Hipótesis específica 3

H0: Existe relación significativa entre la gestión de adquisiciones, la comunicación e información de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.

H1: No existe relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021.

Tabla 16.

Correlación de la dimensión información y comunicación y la variable gestión de adquisiciones

			DIM_INFORM ACIÓN Y COMUNICACIÓN	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES
Rho de Spearman	DIM_INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	Coeficiente de correlación	1,000	,668**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,668**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Fuente: SPSS v.26

En la tabla 16, se visualiza que el sig. = 0,000 < 0,05; de tal manera que se rechaza la hipótesis nula y acepta la hipótesis alternativa. Por ende, hay relación resaltante entre la información y comunicación con la gestión de adquisiciones de la oficina relacionada del proceso logístico en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021. Asimismo, el grado de correlación ($r = 0,668$) lo que indica que es de nivel moderado.

Hipótesis específica 4

H0: Existe relación significativa entre la gestión de adquisiciones y la supervisión de actividades de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021.

H1: No existe relación significativa entre la gestión de adquisiciones y la supervisión de actividades de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021.

Tabla 17.

Correlación de la dimensión supervisión de actividades y la variable gestión de adquisiciones

			DIM_SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES
Rho de Spearman	DIM_SUPERVISIÓN DE ACTIVIDADES	Coeficiente de correlación	1,000	,683**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	34	34
	VAR_GESTIÓN DE ADQUISICIONES	Coeficiente de correlación	,683**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	34	34

Fuente: SPSS v.26

En la tabla 17, se exhibe que el sig. = 0,000 < 0,05; de modo que la hipótesis nula se rechaza y por el contrario la hipótesis alternativa se acepta. Se tiene entonces que, hay una relación resaltante entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Asimismo, el grado de correlación ($r = 0,683$) lo que indica que es de nivel moderado.

V. DISCUSIÓN

Se detalla a continuación la discusión de los resultados que sustentan esta investigación y se relaciona con la hipótesis propuesta con el fin de brindar mayor información para futuras investigaciones asociadas con la gestión de adquisiciones y el sistema de control interno de la oficina regional de logística de Pisac – Calca, Cusco 2021.

Sobre la variable control interno, en cuanto a su descripción, una vez aplicado el instrumento se consiguieron los siguientes resultados: el 75,53% de los encuestados consideraron que se ubican en un nivel medio con respecto a la variable, asimismo un 14,71% considera estar ubicados en un nivel bajo, mientras que un 11,76% afirma estar en un nivel alto de control interno de la oficina asociada a la actividad logística en la municipalidad distrital de Pisac – Calca, Cusco 2021.

En este sentido Obispo & Gonzales, (2015) indicaron que el control interno es la certificación de si todo ocurre en una organización respecto a lo planificado, las órdenes brindadas y principios aceptados. El control solicita la presencia de un fin y la ejecución de acciones que corrijan procesos. Partiendo de este concepto y en conformidad con los resultados obtenidos, se pudieron cotejar estos con los obtenidos por Calle et al., (2020) en su investigación se concluyó que el control interno es elemento relevante para el desarrollo de diversos tamaños de empresas, siendo un factor importante para la gestión del factor humanos y tangibles que serán empleadas en los diferentes procesos y estos serán correctos y responsables en su ejecución. Igualmente, los resultados del presente estudio corresponden a los establecidos por Balla & López, (2018) en su estudio concluyeron que el control interno es un herramienta que debe ser usada por las organizaciones sin tomar en consideración al factor económico en el que se desarrollan, como efecto de ver la productividad entre las actividades, normas y leyes.

Ahora bien, con respecto a las dimensiones correspondientes a la variable de estudio control interno, encontramos que un 67,65% de los encuestados afirma estar ubicados en un nivel medio en el ambiente de control,

un 20,59% dice estar ubicados en un alto nivel, mientras que un 11,76% opina que el ambiente de control de la OLMD de Pisac – Caca, Cusco 2021, se encuentra en un nivel bajo. En lo que concierne a la dimensión evaluación de riesgos, los encuestados afirmaron que se ubican en un nivel medio, representado por el 52,94% de la muestra, a su vez un 26,47% indica ubicarse en un alto nivel, y un 20,59% dice encontrarse en un nivel bajo de evaluación de riesgos de la oficina de logística.

Sobre la dimensión de información y comunicación los resultados expresaron que el 50,00% de los encuestados afirma estar ubicados en un nivel medio, un 35,29% opina que se encuentran en un nivel bajo, y tan solo un 14,71% de la muestra considera estar ubicados en un alto nivel en cuanto a la dimensión. Finalmente, en la dimensión de supervisión de actividades, un 73,53% cree estar en un nivel medio, un 14,71% en un nivel bajo y un 11,76% afirma estar en un nivel alto en la supervisión de actividades de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021.

Así mismo, los resultados detallados en párrafos anteriores corresponde con los encontrados por Mendoza et al., (2018) determinó a través de su investigación que la evaluación del control interno ayuda en el conocimiento de las organizaciones y los responsables del gobierno corporativo; respecto a las dificultades en el sistema de control interno, se tiene en la sección de auditoría; esto genera valor agregado al consumidor al contratar los servicios como auditores; mejorando la efectividad en la ejecución de los recursos públicos. Desde la posición de López & Cañizares, (2018) en su estudio se concluyó que las operaciones de control adicionan procesos para revisar, autorizar y supervisar actividades, a la par que, en el componente información y comunicación, se observa la función de la auditoría interna, por medio de los reportes que se generan de las evaluaciones de auditoría. Por lo que esos resultados guardan semejanzas con los encontrados en la presente investigación.

Por lo que se refiere a la descripción de la variable gestión de adquisiciones, los resultados confirmaron que la variable se encuentra en un nivel medio en la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021, esto representado por un 64,71% de la muestra, a su vez un 20,59% afirma ubicarse en un alto nivel,

mientras que un 14,71% opina estar en un nivel bajo en la gestión de adquisiciones. Tal como describe el Decreto Supremo No 1439 – 2019, la gestión de adquisición comprende los procesos e instrumentos por medio del cual se gestiona servicios y bienes, así como obras que permiten plantear medidas cumplir los objetivos.

En cuanto a las dimensiones de la gestión de adquisiciones, encontramos que un 76,47% afirma que las contrataciones de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021, se ubican en un nivel medio, asimismo un 14,71% considera estar ubicados en un nivel bajo, mientras que un 8,82% cree ubicarse en un nivel alto con respecto a esta dimensión. Posteriormente en la dimensión de registro se confirmó que un 64,71% cree estar ubicado en un nivel medio, un 29,41% considera que se posiciona en un alto nivel y un 5,88% considera que el registro de la oficina de logística se ubica en un nivel bajo. Por último, en la dimensión gestión de contratos, los encuestados consideran que están en un nivel alto, representado por el 52,94% del total del universo, un 41,18% dice estar ubicado en un nivel medio y el 5,88% se ubica en un bajo nivel en relación a la dimensión dentro de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021.

Acerca de la hipótesis general planteada se dio a conocer luego del respectivo análisis estadístico que existe una significativa relación entre la gestión de adquisiciones y el sistema de control interno de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Con una correlación de 0,578 lo cual indica que es de nivel moderado; con una significancia de $p= 0,000$ lo se rechaza la hipótesis nula y accede a la admisión de la hipótesis alterna.

En este sentido, una vez comprobado los resultados de la hipótesis planteada, tenemos que los mismos guardan semejanza con los establecidos por Roca & Taípe, (2017) La conclusión a la que se llega en su trabajo es que el control interno está totalmente relacionado con las adquisiciones y contrataciones. Además, la relación obtenida es $r = 98,32\%$, que es directa y significativa. Las variables de control interno se encuentran en un alto nivel representado por el 61% y los procesos de aprovisionamiento y contratación variables. Al mismo tiempo, considero que el producto de este estudio es similar a los de (León, 2017) en su trabajo, y la conclusión es que existe una

significativa relación entre las adquisiciones y el proceso de contrataciones del país y la variable de control interno, teniéndose en el coeficiente R de Pearson un grado de 0,773 y para procesos de adquisición y contratación 0,083.

Por otro lado, en la hipótesis específica 1 se estableció que se tiene una relación proporcional dada por el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021, con una significancia de 0,000 y una correlación de 0,607, de tal manera se accede a la hipótesis alternativa y se rechaza la hipótesis nula.

Con respecto a la hipótesis específica 2, se determinó que hay una significativa relación entre la gestión de adquisiciones y la evaluación de riesgo de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021, con una correlación de 0,560 y una significancia de 0,001. En tal sentido, la hipótesis alterna es aceptada y se desecha la hipótesis nula. Seguidamente se tiene la hipótesis específica 3, en la cual se logró conocer que hay una relación entre la gestión de adquisiciones y la información y comunicación de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Con una significancia de 0,000 y una correlación de 0,668 esto indica que es de nivel moderada, permitiendo así y se rechazar la hipótesis nula y se acepta la hipótesis alterna

Por último, en la hipótesis específica 4 se dio a conocer que si hay una significativa relación entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac-Calca, Cusco 2021. Con una correlación de 0,683 indicando que es de nivel moderada, y una significancia de 0,000 accediendo entonces a aceptar la hipótesis alterna y rechazar la hipótesis nula

VI. CONCLUSIONES

Primera. Con base en los resultados obtenidos, se pudo comprobar que las variables de estudio determinadas por el control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la municipalidad distrital (OLMD) de Pisac – Calca, Cusco 2021 guardan relación entre sí, es decir, a mayor nivel se ubique el control interno, mayor será el nivel que presente la gestión de adquisiciones.

Segunda. De acuerdo con los resultados, se observó respecto a la variable control interno que un 73,53% de la población de estudio considera que se ubica en un nivel medio, lo cual deja ver que los trabajadores perciben pros y contras en cuanto como es manejado el control interno en la gestión de adquisición de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021.

Tercera. De acuerdo con los resultados, se notó con respecto a la variable gestión de adquisiciones que un 64,71% de los encuestados considera que se ubica en un nivel medio, por lo que se puede apreciar que el personal sabe que la manera de realizar el tratamiento de selección no se realiza de manera óptima según la normativa establecida.

Cuarta. Con base en los resultados alcanzados, la dimensión de control interno supervisión de actividades, es la que más se relaciona con la gestión de adquisiciones de la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021. Es decir, el control interno contribuye a la optimización de una buena gestión de adquisiciones, lo cual permite filtrar los aspectos más relevantes de las personas que se requieren contratar en la OLMD de Pisac – Calca, Cusco 2021.

VII. RECOMENDACIONES

Primera. Se recomienda a los empleados que desarrollan funciones en la municipalidad distrital de Pisac – Calca, Cusco 2021, establecer programas que realcen las capacidades del personal, con la finalidad de dar fortaleza a las acciones de control interno, así como de mejorar los procesos de contratación y adquisiciones.

Segunda. Se recomienda fomentar valores, principios y ética profesional con la finalidad de generar un entorno adecuado para implementar un sistema de control interno, de modo que la dimensión ambiente de control interno alcance un mejor dominio sobre los procesos tanto de adquisiciones como de contratación de la municipalidad distrital de Pisac – Calca, Cusco 2021.

Tercera. Se recomienda a los trabajadores del sistema de control interno realizar un óptimo proceso en cuanto a evaluación de riesgos, con el objeto de alcanzar los objetivos establecidos por la entidad de tal manera que la evolución incida en la selección de las contrataciones y adquisiciones de la municipalidad distrital de Pisac – Calca, Cusco 2021

Cuarta. Se recomienda a la municipalidad distrital de Pisac – Calca, Cusco 2021, prestar vital atención a los valores de los instrumentos de monitoreo y supervisión, comunicación e información, y control de riesgo, con la finalidad de incrementar los niveles que se ubiquen en un promedio bajo.

REFERENCIAS

- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia Mexico*, 63(2), 201–206. <https://doi.org/10.29262/ram.v63i2.181>
- Asca, P., Solis, M., Ramos, O., & Espinoza, R. (2020). Gestión administrativa análisis del proceso de adquisiciones en el Instituto Nacional de Estadística e Informática período 2013-2018. *INNOVA Research Journal*, 5(3.1), 281–299. <https://doi.org/10.33890/innova.v5.n3.1.2020.1581>
- Balla, I., & López, K. (2018). El Control Interno en la Gestión Administrativa de las empresas del Ecuador. *Repositorio.Unemi.Edu.Ec*, P.9. <http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4022>
- Bertel, J., Uribe, J., Gaitán, S., & Ospina, J. (2017). Fusiones y adquisiciones: mecanismos de internacionalización de bancos latinoamericanos. *Civilizar*, 17(33), 135–148. <https://doi.org/10.22518/16578953.904>
- Calle, G., Narváez, C., & Erazo, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de los procesos financieros de la empresa Austroseguridad Cía. Ltda. *Ciencia Económicas y Empresariales*, 6(1), 429–465. <https://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/article/view/1155/html>
- Cambar, L. (2020). *Evaluación del control interno basado en la metodología COSO para la mejora de la gestión del área de contabilidad de una compañía minera.*
- Durán, A. (2017). *El nuevo enfoque de riesgo en el control interno de la administración pública venezolana.*
- Gamboa, J., Puente, S., & Vera, P. (2016). Importancia del control interno en el sector público. *Revista Publicando*, 3(8), 487–502.
- Gamboa, M. (2018). Estadística aplicada a la investigación educativa. *Gastrointestinal Endoscopy*, 10(1), 279–288. <http://dx.doi.org/10.1053/j.gastro.2014.05.023%0Ahttps://doi.org/10.1016>

/j.gie.2018.04.013%0Ahttp://www.ncbi.nlm.nih.gov/pubmed/29451164%0Ahttp://www.pubmedcentral.nih.gov/articlerender.fcgi?artid=PMC5838726%250Ahttp://dx.doi.org/10.1016/j.gie.2013.07.022

- Gil, M. (2018). La selección de proveedores, elemento clave en la gestión de aprovisionamientos. *Universidad Militar Nueva Granada*, 63. http://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/10651/47803/3/TFM_MargaritaGilTorrijos.pdf
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2010). *Metodología de la Investigación* (Quita edic).
- León, A. (2017). *Control Interno y Procesos de Adquisiciones y Contrataciones en la Municipalidad Provincial de Tambopata, Madre de Dios- 2017*. 112.
- López, A., & Cañizares, M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de Estudio: gobiernos autónomos descentralizados cantonales de Morona Santiago. *El Control Interno En El Sector Público Ecuatoriano. Caso de Estudio: Gobiernos Autónomos Descentralizados Cantonales de Morona Santiago Internal*, 2, 124–146.
- López, A., & Pesántez, J. (2017). Evaluación comparativa del sistema de control interno del sector comercial y del sector público del Cantón Morona. *Killkana Social*, 1(1), 31–38. https://doi.org/10.26871/killkana_social.v1i1.12
- Martínez, H. (2012). *Metodología de la investigación*.
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., & Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias*, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, Nº. 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip>URL:<http://dominioelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>NúmeroPublicadoel28deoctubrede2018
- Obispo, D., & Gonzales, Y. (2015). Caracterización del control interno en la gestión de las empresas comerciales del Perú 2013. *In Crescendo*, 6(1), 64. <https://doi.org/10.21895/incres.2015.v6n1.07>

- Ramírez, R. (2017). Control interno y los procesos de contrataciones y adquisiciones en la municipalidad provincial de Acobamba, región Huancavelica, 2015. *Universidad César Vallejo*.
- Requelme, P., & Boñón, R. (2018). Control Interno en los Procesos de Adquisiciones y Contrataciones de la Municipalidad Distrital de Los Baños del Inca. *Repositorio Institucional - UCV*.
- Roca, G., & Taípe, M. (2017). *Control interno y procesos de adquisiciones y contrataciones de la municipalidad provincial de Huancavelica, Huancavelica, Perú- periodo 2015*. 112. <http://repositorio.unh.edu.pe/handle/UNH/1253>
- Soto, R., & Quiñones, V. (2016). Estudio de las adquisiciones del estado y tecnologías de información: el caso del sistema electrónico de contrataciones del Estado en Perú. *Revista CIENCIA Y TECNOLOGÍA*, 12(1), 129–144.
- Talaverano, D., & Paima, R. (2018). Caracterización del control interno y la gestión de la empresa Logística Peruana del Oriente S.A., Pucallpa, 2016. *In Crescendo*, 9(4), 649–665. <https://revistas.uladech.edu.pe/index.php/increscendo/article/view/2098/1500>
- Tamez, X., Zamora, L., Martínez, G., & Arcos, S. (2019). Impacto del control interno en los riesgos de una auditoría externa de estados financieros. *Tlatemoani*, 10(32), 230–254. <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7293168>
- Valderrama, S. (2015). Pasos para elaborar proyectos de investigación científica. In *Handbook of Pediatric Retinal OCT and the Eye-Brain Connection*. <https://doi.org/10.1016/B978-0-323-60984-5.00062-7>
- Vásquez, C. (2021). Incidence of internal control in the municipal management of the district municipality of Víctor Larco Herrera, Trujillo, Peru. *Revista Ciencia y Tecnología*, 17(1), 65–75. <https://doi.org/10.17268/rev.cyt.2021.01.06>

ANEXOS

ANEXO 1. Instrumento del Sistema de Control Interno y Gestión de adquisiciones

CUESTIONARIO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO

INSTRUCCIONES: Los resultados que obtendremos en el cuestionario a realizar serán aportados a la tesis profesional, sin embargo, al ser anónimos no se mostrara los datos de los individuos. Solicitamos que respondas el presente cuestionario de manera sincera. No existen respuesta correctas e incorrectas contestes este cuestionario con la mayor sinceridad posible. No hay respuestas correctas e incorrectas El tiempo estimado para contestar cada pregunta es de 2 min.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Siempre
- 4 = Casi siempre
- 3 = A veces
- 2 = Casi nunca
- 1 = Nunca

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	Ambiente de control					
1.	Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en la municipalidad					
2.	La cultura de trabajo influye en la municipalidad					
3.	El comportamiento en general afecta la municipalidad					
	Evaluación de riesgos	1	2	3	4	5
4	La funcionalidad de la municipalidad se ha visto afectada					
5	Se ha tomado en cuenta el alcance de riesgo en la municipalidad					
6	Las operaciones de la municipalidad se han realizado de manera oportuna					
	Información y comunicación	1	2	3	4	5
7	Clasificar registros en la municipalidad se ha realizado con eficiencia					
8	Consolidar algún proceso les parece ha parecido difícil en la municipalidad					
9	Producir información dentro de la municipalidad ha sido de gran aporte					

10	La municipalidad les brinda herramientas para producir información					
	Supervisión de actividades	1	2	3	4	5
11	Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad					
12	La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente					
13	Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad					
14	Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad					
15	Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad					

Gracias por completar el cuestionario.

CUESTIONARIO DE GESTIÓN DE ADQUISICIONES

INSTRUCCIONES: Los resultados que obtendremos en el cuestionario a realizar serán aportados a la tesis profesional, sin embargo, al ser anónimos no se mostrara los datos de los individuos. Solicitamos que respondas el presente cuestionario de manera sincera. No existen respuesta correctas e incorrectas contestes este cuestionario con la mayor sinceridad posible. No hay respuestas correctas e incorrectas El tiempo estimado para contestar cada pregunta es de 2 min.

OPCIONES DE RESPUESTA:

- 5 = Siempre
 4 = Casi siempre
 3 = A veces
 2 = Casi nunca
 1 = Nunca

Nº	PREGUNTAS	1	2	3	4	5
	La contratación					
1.	Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad					
2.	Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad					
3.	El proceso para la adquisición de servicios en la municipalidad es fácil					
4.	La municipalidad ha contado diariamente con adquisición de bienes					
5.	Para la adquisición de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos					
	El registro	1	2	3	4	5
6.	La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema					
7.	Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad					
8.	Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta					
9.	En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir					
10.	En la municipalidad han aumentado los casos los derechos sobre los inmuebles					
	Gestión de contratos	1	2	3	4	5
11.	Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad					
12.	El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz					
13.	La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad					
14.	La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad					

15.	La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad					
-----	--	--	--	--	--	--

Gracias por completar el cuestionario.

ANEXO 2. Matriz de consistencia

MATRIZ DE CONSISTENCIA				
Sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021				
PROBLEMAS	OBJETIVOS	HIPÓTESIS	VARIABLES Y DIMENSIONES	METODOLOGÍA
P. GENERAL	O. GENERAL	O. GENERAL		
¿Cómo se relaciona el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?.	Determinar la relación entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021	Existe relación significativa entre el sistema de control interno y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021	CONTROL INTERNO D1 Entorno o ambiente de control D2 Evaluación de Riesgos D3 Supervisión y control D4 Información y comunicación D5 Supervisión o vigilancia	TIPO: Básica DISEÑO: No experimental TÉCNICA: Encuesta INSTRUMENTO: Cuestionario POBLACIÓN: 34 administrativos y operarios que laboran en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cuzco.
P. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS	O. ESPECÍFICOS		
1. ¿Cómo se relaciona el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?	1. Identificar la relación entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre el ambiente de control y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021	GESTIÓN DE ADQUISICIÓN D1 La contratación D2 El registro D3 La gestión de contratos	MUESTRA: 34 administrativos y operarios que laboran en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cuzco. MUESTREO: No probabilístico censal
2. ¿Cómo se relaciona la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?.	2. Determinar la relación entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre la evaluación de riesgo y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021		
3. ¿Cómo se relaciona las información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?	3. Identificar la relación entre la información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.	Existe relación significativa entre la información y comunicación, y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.		
4. ¿Cómo se relaciona la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021?.	4. Determinar la relación entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021	Existe relación significativa entre la supervisión de actividades y la gestión de adquisiciones de la oficina de logística en la Municipalidad Distrital de Pisac-Calca, Cusco 2021.		

ANEXO 3. Formatos de validación

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de control interno.

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

[illegible]



10	La municipalidad les brinda herramientas para producir información			X											
11	Se ha logrado consolidar algún reporte de la municipalidad en un tiempo estimado			X											
	Supervisión y Monitoreo														
12	Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad			X											
13	La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente			X											
14	Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad				X										
15	Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad			X											

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Mg: **Marco Antonio Velasco Taipe**

DNI: **08309316**

Especialidad del validador: **Auditor & Tributarista**

N° de años de Experiencia profesional: **20 Años**

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Firma del Experto Informante.

Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión de adquisiciones.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

[illegible]



	Gestión de contratos														
11	Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad			X											
12	El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz			X											
13	La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad			X											
14	La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad			X											
15	La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad			X											

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Mg: Marco Antonio Velasco Taipe

DNI: 08309316

Especialidad del validador: Auditoria & Tributación

N° de años de Experiencia profesional: 20 Años



¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

Lima, 09 de agosto del 2021

Firma del Experto Informante.



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de control interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M	D	A	M	M	D	A	M	M	D	A	M	
	Dimensión 1: Ambiente de Control	D		A	A	D		A	A	D		A	A	
1	Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en la municipalidad			x				x				x		
2	La cultura de trabajo influye en la municipalidad			x				x				x		
3	El comportamiento en general afecta la municipalidad			x				x				x		
	Evaluación de Riesgos													
4	La funcionalidad de la municipalidad se ha visto afectada			x				x				x		
5	Se ha tomado en cuenta el alcance de riesgo en la municipalidad			x				x				x		
6	Las operaciones de la municipalidad se han realizado de manera oportuna			x				x				x		
	Información y Comunicación													
7	Clasificar registros en la municipalidad se ha realizado con eficiencia				x				x				x	
8	Consolidar algún proceso les parece ha parecido difícil en la municipalidad			x				x				x		
9	Producir información dentro de la municipalidad ha sido de gran aporte			x				x				x		
10	La municipalidad les brinda herramientas para producir información				x				x				x	
11	Se ha logrado consolidar algún reporte de la municipalidad en un tiempo estimado				x				x				x	
	Supervisión y Monitoreo													
12	Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad				x				x				x	
13	La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente				x				x				x	
14	Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad				x				x				x	
15	Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad				x				x				x	



Observaciones: _____ SIN OBSERVACIONES _____

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DAGMAR GIANNINA GILES SAAVEDRA

DNI: 43899380

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

Nº de años de Experiencia profesional: 07 Años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de Agosto del 2021



C.P.C. Dagmar Giles Saavedra
CONTADORA PÚBLICA
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.
Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión de adquisiciones.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

N°	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M	D	A	MA	M	D	A	MA	M	D	A	MA	
	La contratación													
1	Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad				x				x				x	
2	Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad				x				x				x	
3	El proceso para la adquisición de servicios en la municipalidad es fácil				x				x				x	
4	La municipalidad ha contado diariamente con adquisición de bienes				x				x				x	
5	Para la adquisición de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos				x				x				x	
	El registro													
6	La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema				x				x				x	
7	Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad			x				x				x		
8	Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta			x				x				x		
9	En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir				x				x				x	
10	En la municipalidad han aumentado los casos los derechos sobre los inmuebles			x				x				x		
	Gestión de contratos													
11	Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad				x				x				x	
12	El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz				x				x				x	



13	La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad			x				x				x	
14	La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad				x				x				x
15	La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad			x				x				x	

Observaciones: SIN OBSERVACIONES

Opinión de aplicabilidad: Aplicable [X] Aplicable después de corregir [] No aplicable []

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: DAGMAR GIANNINA GILES SAAVEDRA

DNI: 43899380

Especialidad del validador: ADMINISTRACIÓN Y FINANZAS

N° de años de Experiencia profesional: 07 Años

¹Pertinencia: El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²Relevancia: El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³Claridad: Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión

19 de Agosto del 2021


G.P.G. Dagmar Giles Saavedra
CONTADOR PÚBLICO
MAT. 04-2962

Firma del Experto Informante.

Especialidad



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Sistema de control interno.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	M D	D	A	M A	
	Dimensión 1: Ambiente de Control													
1	Las actividades administrativas se desarrollan con normalidad en la municipalidad			X				X				X		
2	La cultura de trabajo influye en la municipalidad			X				X				X		
3	El comportamiento en general afecta la municipalidad			X				X				X		
	Evaluación de Riesgos													
4	La funcionalidad de la municipalidad se ha visto afectada			X				X				X		
5	Se ha tomado en cuenta el alcance de riesgo en la municipalidad			X				X				X		
6	Las operaciones de la municipalidad se han realizado de manera oportuna			X				X				X		
	Información y Comunicación													
7	Clasificar registros en la municipalidad se ha realizado con eficiencia			X				X				X		
8	Consolidar algún proceso les parece ha parecido difícil en la municipalidad			X				X				X		
9	Producir información dentro de la municipalidad ha sido de gran aporte			X				X				X		
10	La municipalidad les brinda herramientas para producir información			X				X				X		



11	Se ha logrado consolidar algún reporte de la municipalidad en un tiempo estimado			X				X				X		
	Supervisión y Monitoreo													
12	Supervisar procesos se ha realizado con normalidad por los encargados de la municipalidad			X				X				X		
13	La municipalidad requiere evaluar procesos internos constantemente			X				X				X		
14	Se han desarrollado de manera cotidiana medidas correctivas en la municipalidad			X				X				X		
15	Evaluar los procesos permite que haya mejoras en la municipalidad			X				X				X		

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg: **Waldemar R. Garcia Vera**.....

DNI: 16464113.....

Especialidad del validador:Contador Público.....

N° de años de Experiencia profesional: 30 años.....

Chiclayo, 20 .de Agosto del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión



Certificado de validez de contenido del instrumento que mide Gestión de adquisiciones.

MD= Muy en desacuerdo

D= desacuerdo

A= Acuerdo

MA= Muy de acuerdo

Nº	DIMENSIONES / ítems	Pertinencia ¹				Relevancia ²				Claridad ³				Sugerencias
		M D	D	A	M A	M D	D	A	MA	M D	D	A	M A	
	La contratación													
1	Se ha implementado el instrumento de asociación en la municipalidad			X					X			X		
2	Es constante la adquisición de bienes en la municipalidad				X			X				X		
3	El proceso para la adquisición de servicios en la municipalidad es fácil			X				X				X		
4	La municipalidad ha contado diariamente con adquisición de bienes			X					X			X		
5	Para la adquisición de servicios por lo general se deben cumplir unos requerimientos			X				X				X		
	El registro													
6	La formalización de procesos en la municipalidad se realiza sin ningún problema			X				X					X	
7	Se han logrado observar situaciones en cuanto a los derechos sobre muebles en la municipalidad			X				X				X		
8	Los derechos sobre inmuebles en la municipalidad en los últimos años se han tomado en cuenta				X			X				X		
9	En la municipalidad la formalización de los procesos es un requisito a cumplir			X					X			X		
10	En la municipalidad han aumentado los casos los derechos sobre los inmuebles			X				X					X	



	Gestión de contratos															
11	Se han observado concurrentemente la ejecución de contratos dentro de la municipalidad			X				X					X			
12	El monitoreo de contrato dentro de la municipalidad se ha realizado de manera eficaz			X				X					X			
13	La administración de contrato ha generado mejor orden dentro de la municipalidad			X				X					X			
14	La ejecución de contratos se cumple de manera correcta en la municipalidad			X				X					X			
15	La administración de contratos ha afectado de manera positiva la municipalidad			X				X					X			

Observaciones:

Opinión de aplicabilidad: **Aplicable [X]** **Aplicable después de corregir []** **No aplicable []**

Apellidos y nombres del juez validador Dr. / Mg:Waldemar R. García Vera.....

DNI: 16464113..

Especialidad del validador: **Contador Público**.....

N° de años de Experiencia profesional:30 años.....

20.de Agosto del 2021

¹**Pertinencia:** El ítem corresponde al concepto teórico formulado.

²**Relevancia:** El ítem es apropiado para representar al componente o dimensión específica del constructo

³**Claridad:** Se entiende sin dificultad alguna el enunciado del ítem, es conciso, exacto y directo

Nota: Suficiencia, se dice suficiencia cuando los ítems planteados son suficientes para medir la dimensión